

一种简易的现金流量表编制方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_80_E7_A7_8D_E7_AE_80_E6_c44_71263.htm

现行会计准则规定的现金流量表编制方法在实务上难于操作，而“日记凭证法”正好弥补了这一缺陷。本文介绍了用“日记凭证法”编制现金流量表主表的一般程序及其优点。现金流量表是以收付实现制为基础编制的综合反映企业一定时期现金流量状况的报表。1998年1月1日我国《企业会计准则现金流量表》的正式实施，在为报表使用者提供评价企业获取现金能力的可靠信息方面，起到了较好的作用，向与国际会计准则的接轨迈出了重要的一步。我国《企业会计准则现金流量表》规定：企业应采用直接法报告经营活动的现金流量。常见的直接法有工作底稿法和T形账户法，这两种方法都是以企业年度资产负债表、利润表和有关项目本年度的发生额为依据，通过编制调整分录，将企业全年的收入、费用各支出以及资产负债表项目的变化重新调整为经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量，以确定企业全年业务活动对现金流量产生的影响，为报表使用者提供决策所需的信息。然而，使用这两种方法编制现金流量表在具体操作方面仍存在一些缺陷：一是工作量和难度较大。按现行规定，企业在用工作底稿法或T形账户法编制现金流量表的过程中需编制大量的调整分录，且需调整的项目对于初学者来说不易确定；二是与原始经济业务脱节，溯源性较差。年末对一年来发生的现金收支及其相关业务进行分析不免“事过境迁”，调整分录的准确性值得商议；三是到年末才编制，影响现金流的因素无法及时得到反映和

控制。因此，我们有必要改进现金流量表的编制方法和编制时间，以改善这些缺陷。笔者在实际工作中发现采用“日记凭证法”按编制现金流量表，可将直接法变繁琐为简单，并使其完全融合于日常会计核算方法体系中。“日记凭证法”编制现金流量表是指依据对影响现金流的日记凭证进行分析汇总，直接从凭证中得出数据并定期(通常按月)编制现金流量表主表的一种方法。现以实例来阐明以“日记凭证法”编制现金流量表的一般程序。

编制程序1、经济业务发生时，根据原始凭证填制记账凭证。注意在填制影响现金及现金等价物收支的经济业务的凭证时，摘要的填写内容要尽量靠近与之对应的现金流量表项目，以便对凭证进行分析时易于区分。

例：假定A公司200X年X月发生如下几笔影响现金流的经济业务：

(1) 5日，收到银行通知，用银行支付到期的商业承兑汇票100 000元，增值税已于前期支付。

(2) 6日，购入原材料一批，用银行存款支付货款150 000元，以及购入材料支付的增值税额为25 500元，款项已付，材料未到。

(3) 10日，用银行承兑汇票支付采购材料价款，公司收到开户银行转来的银行汇票多余款收账通知。购入材料及运费99 800元，支付的增值税额为16 966元，原材料已验收入库。

(4) 12日，销售产品一批，销售价款700 000元，应收的增值税额为119 000元，货款已由银行收妥。

(5) 30日，公司将要到期的一张面值为200 000元的无息银行承兑汇票(不含增值税)，连同解讫通知和进账单交银行办理转账。收到银行盖章退回的进账单一联。款项银行已收妥。对这些经济业务进行确认，并编制日记凭证。

本例汇总如下，见附表1。

日期	摘要	借方科目	贷方科目	金额	备注
X.5	支付到期				

票据（付货款）应付票据 银行存款 ￥100 000.00 付字1号 X.6
购料付货款及增值税 材料采购 银行存款 ￥150 000.00 付字2号
应交税金 应交增值税进项税 银行存款 ￥25 500.00 付字2号
X.10 购料付货款及增值税 原材料 银行存款 ￥99 800.00 付字3
号 应交税金 应交增值税进项税 银行存款 ￥16 966.00 付字3号
X.12 销货收货款及增值税 银行存款 主营业务收入 ￥700
000.00 收字1号 银行存款 应交税金 应交增值税 销项税 ￥119
000.00 收字1号 X.30 兑现到期票据（收货款） 银行存款 应收
票据 ￥200 000.00 收字2号 附表1 100Test 下载频道开通，各类
考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com